



भारत का राजपत्र

The Gazette of India

असाधारण

EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (i)

PART II—Section 3—Sub-section (i)

प्राधिकार से प्रकाशित

PUBLISHED BY AUTHORITY

म. 320।

नई दिल्ली, सोमवार, जुलाई 1, 2013/आषाढ़ 10, 1935

No. 320।

NEW DELHI, MONDAY, JULY 1, 2013/ASADHA 10, 1935

वित्त मंत्रालय

(राजस्व विभाग)

अधिसूचना

नई दिल्ली, 1 जुलाई, 2013

सं. 12/2013-सेवाकर

सा.का.नि. 448(अ).—वित्त अधिनियम, 2007 (2007 का 22) की धारा 140 की उपधारा 3 और वित्त (सं.2) अधिनियम, 2004 (2004 का 23) की धारा 95 की उपधारा 3 के साथ पठित वित्त अधिनियम, 1994 (1994 का 32) (जिसे उक्त अधिनियम के रूप में इसके आगे संदर्भित किया गया है) की धारा 93 की उप धारा (1) द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए तथा भारत सरकार, वित्त मंत्रालय (राजस्व विभाग) की अधिसूचना सं. 40/2012-सेवाकर, दिनांक 20 जून, 2012, जिसे सा.का.नि. 482 (अ), दिनांक 20 जून, 2012 के तहत भारत के राजपत्र, असाधारण, के भाग-II के खण्ड-3 के उपखण्ड (i) में प्रकाशित किया गया था का अधिक्रमण करते हुए, उन बातों के सिवाय अधिक्रांत करते हुए जिन्हें ऐसे अधिक्रमण से पूर्व किया गया है या करने का लोप किया गया है, यह समाधान हो जाने पर कि लोक हित में ऐसा करना आवश्यक है केन्द्र सरकार एतद्वारा इस पर उद्ग्रहणीय संपूर्ण सेवाकर, शिक्षा उपकर, तथा माध्यमिक और उच्चतर शिक्षा उपकर से प्राधिकृत प्रचालन हेतु प्रयुक्त और सेज (इसके आगे विकास कर्ता के रूप में संदर्भित किया गया है) के किसी विकासकर्ता अथवा किसी विशेष आर्थिक क्षेत्र (इसके आगे सेज एकक के रूप में संदर्भित किया गया है) में अवस्थित किसी इकाई द्वारा प्राप्त, उक्त अधिनियम की धारा 66ख के अंतर्गत कर योग्य सेवाओं पर सेवा कर भुगतान छूट प्रदान करती है।

2. यह छूट प्राधिकृत प्रचालनों हेतु प्रयुक्त तथा विकासकर्ता अथवा सेज इकाई द्वारा प्राप्त विनिर्दिष्ट सेवाओं पर किए गए सेवा कर भुगतान की वापसी के माध्यम से प्रदान की जाएगी:

बशर्ते कि जहां सेज इकाई अथवा विकास कर्ता द्वारा प्राप्त विनिर्दिष्ट सेवाएं मात्र प्राधिकृत प्रचालनों हेतु प्रयोग की गई हैं, सेवा कर भुगतान हेतु दायी व्यक्ति को निम्नलिखित यथा स्पष्ट निबंधन और प्रक्रिया के अध्यधीन प्रारंभ से सेवा कर भुगतान न किए जाने की विकल्प है।

3. इस छूट को निम्नलिखित रीति में प्रभावी किया जाएगा:

(I) इस छूट का दावा करने के उद्देश्य से सेज इकाई अथवा विकासकर्ता सेवाओं की सूची का अनुमोदन समिति द्वारा अनुमोदन प्राप्त करेगा जैसा कि प्राधिकृत प्रचालनों (जिसे अधिसूचना में अन्यत्र 'विनिर्दिष्ट सेवाओं' के रूप में संदर्भित किया गया है, जिस पर सेज एकक अथवा विकासकर्ता सेवाकर से छूट का दावा करना चाहता है, हेतु अपेक्षित है।

(II) मात्र प्राधिकृत प्रचालन हेतु प्रयुक्त और सेज एकक अथवा विकासकर्ता द्वारा प्राप्त विनिर्दिष्ट सेवाओं पर प्रारंभ से छूट निम्नलिखित प्रक्रिया और निबंधनों के अध्यधीन अनुमत होगी, अर्थात्:-

(क) सेज एकक अथवा विकासकर्ता, निबंधन (I) के अनुसार विनिर्दिष्ट सेवाओं की सूची के साथ सेज के विनिर्दिष्ट अधिकारी द्वारा सत्यापित फार्म क-1, में उद्घोषणा प्रस्तुत करेगा;

(ख) फार्म क1 में की गई उद्घोषणा के आधार पर, उपायुक्त अथवा फार्म क 2 में, सेज एकक के सहायक आयुक्त अथवा विकासकर्ता जैसा भी मांमला हो, द्वारा एक प्राधिकार जारी किया जाएगा।

(ग) सेज एकक अथवा विकासकर्ता विनिर्दिष्ट सेवाओं के प्रदाता को उक्त प्राधिकरण की एक प्रति उपलब्ध कराएगा। उक्त प्राधिकार के आधार पर सेवा प्रदाता सेवा कर की बिना अदायगी के सेज एकक अथवा विकासकर्ता को विनिर्दिष्ट सेवाएं प्रदान करेगा;

(घ) सेज एकक अथवा विकासकर्ता बिना सेवा कर अदा किए इसके द्वारा प्राप्त सेवाओं के ब्यौरे प्रस्तुत करने वाले, फार्म क3 में, एक तिमाही विवरण केन्द्रीय उत्पाद शुल्क क्षेत्राधिकार अधीक्षण को प्रस्तुत करेगा।

(ङ.) सेज एकक अथवा विकासकर्ता फार्म क1 में, वचनपत्र प्रस्तुत करेगा कि यदि विनिर्दिष्ट सेवाएं जिन पर छूट का दावा किया गया है का प्राधिकृत प्रचालन हेतु विशेषकर प्रयोग नहीं किया जाता है अथवा प्राधिकृत प्रचालन हेतु विशेषकर प्रयोग किया गया, नहीं पाए गए थे, यह इसके अंतर्गत बनाए गए नियमों के साथ पठित वित्त अधिनियम, 1994 के प्रावधानों के अंतर्गत सेवाकर की विलम्बित अदायगी पर यथा परिहार्य ब्याज सहित सेवाकर और उपकरों से छूट के माध्यम से किए गए दावों की ऐसी धनराशि सरकार को अदा करेगा।

(III) (i) विनिर्दिष्ट सेवाएं जो कि प्राधिकृत प्रचालन हेतु विशेषकर प्रयुक्त नहीं हैं, अथवा (ii) विनिर्दिष्ट सेवाएं जिन पर प्रारंभ से छूट प्राप्त है किन्तु दावा नहीं किया गया, पर सेवा कर वापसी निम्नलिखित प्रक्रिया और निबंधनों के अध्यधीन अनुमत होगी, अर्थातः-

(क) विनिर्दिष्ट सेवाओं पर अदा किया गया सेवा कर जो कि किसी सेज में प्राधिकृत प्रचालन और घरेलू टैरिफ क्षेत्र {डीटीए एकक (को)} में प्रचालन हेतु समान है सेनेवैट क्रेडिट नियमावली के नियम 7 में यथा निर्धारित ढंग में डीटीए एकक (को) और सेज एकक अथवा विकासकर्ता के मध्य संवितरित किया जाएगा। संवितरण के उद्देश्य से, सेज एकक अथवा विकासकर्ता का हेट-फेर संगत अवधि के दौरान प्राधिकृत प्रचालन के हेर-फेर के रूप में लिया जाएगा।

(ख) सेज एकक अथवा विकासकर्ता (i) विनिर्दिष्ट सेवाएं जिन पर प्रारंभ से छूट प्राप्त है किन्तु दावा नहीं किया गया, और (ii) खंड (क) के अनुसार इसे संवितरित धनराशि पर अदा सेवा कर की वापसी का हकदार होगा।

(ग) सेज इकाई या विकासकर्ता, जो कि केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम, 1944 (1944 का 1) या इसके अंतर्गत तैयार की गई नियमावली, या उक्त अधिनियम या इसके अंतर्गत तैयार की गई नियमावली के अंतर्गत पंजीकृत है, क्षेत्राधिकार प्राप्त सहायक आयुक्त, सीमा शुल्क या उपायुक्त, सीमा शुल्क, जैसी भी स्थिति हो, के यहां धन वापसी के लिए फॉर्म ए-4 में दावा करेगा।

(घ) बीजक में दर्शाई धनराशि, बिल अथवा जैसा भी मामला हो, चालान, जिसके आधार पर यह वापसी, इस पर देय सेवा कर सहित, दावा किया जा रहा है इस पर सेवा कर अदा किए जाने हेतु दायी व्यक्ति को अदा किया जाना होगा अथवा जैसा भी मामला हो, प्रतिवर्ती प्रभाव के अंतर्गत देय सेवा कर की धनराशि उक्त अधिनियम के प्रावधानों के अंतर्गत अदा होगी;

(ङ.) वापसी हेतु दावा, सेवा कर की ऐसे विकासकर्ता अथवा एकक द्वारा पंजीकृत सेवा प्रदाता को की गई वास्तविक अदायगी वाले माह के अंत से एक वर्ष अथवा ऐसी विस्तारित अवधि जो केन्द्रीय उत्पाद शुल्क के सहायक आयुक्त अथवा केन्द्रीय उत्पाद शुल्क उपायुक्त, जो भी मामला हो, अनुमत होगी के भीतर दायर किया जाएगा;

(च) सेज एकक अथवा विकासकर्ता प्रत्येक तिमाही हेतु इस अधिसूचना के अंतर्गत वापसी का मात्र एक दावा पेश करेगा;

स्पष्टीकरण : इस अधिसूचना के उद्देश्य के लिए "तिमाही" से तात्पर्य लगातार तीन माह की अवधि से है जिसमें प्रथम तिमाही प्रत्येक वर्ष की पहली अप्रैल से, द्वितीय तीमाही पहली जुलाई से, तृतीय तिमाही पहली अक्तूबर से और चौथी तिमाही प्रत्येक वर्ष की पहली जनवरी से प्रारंभ होती है।

(छ) सेज एकक अथवा विकासकर्ता जो खंड (ग) में संदर्भित प्रावधानों के अंतर्गत ऐसे पंजीकृत नहीं है, को इस अधिसूचना के अंतर्गत वापसी हेतु किसी दावे को दायर करने से पूर्व सेवा कर नियमावली, 1994 के अंतर्गत पंजीकरण हेतु आवेदन करना होगा।

(ज) यदि एक से अधिक एकक एक समान सेवा कर पंजीकरण के अंतर्गत पंजीकृत किए जाते हैं, एक समान वापसी निर्धारिती के विकल्प पर दायर की जा सकती है;

(iv) कोई सेज एकक अथवा विकासकर्ता जो इस अधिसूचना के अंतर्गत छूट और अथवा वापसी वहन किए जाने का इरादा रखता है, को सेज में प्राधिकृत प्रचालनों हेतु, विनिर्दिष्ट सेवाओं जिन पर छूट का दावा किया गया है का प्रयोग और प्राप्ति का अनुत्तम बनाए रखना होगा।

4. जहां विनिर्दिष्ट सेवाओं पर अदा किए गए सेवाकर की कोई वापसी, चाहे जो भी कारण हो, गलती से की जाती है, वापसी किया गया ऐसा सेवाकर उक्त अधिनियम और इसके अंतर्गत बने नियमों के प्रावधानों के अंतर्गत वसूल किए जाने योग्य होगा, चूंकि यह गलती से की गई वापसी की वसूली है;

5. इस अधिसूचना में कुछ भी समाविष्ट होने के बावजूद, किसी एकक अथवा विकासकर्ता के पास इस छूट को प्राप्त न करने और इसके अलावा सेनवैट क्रेडिट नियमावली, 2004 के अनुसरण में विनिर्दिष्ट सेवाओं पर सेनवैट क्रेडिट लेने का विकल्प होगा।

6. विशेष आर्थिक क्षेत्र अधिनियम, 2005 (2005 का 28) अथवा इसके तहत बनाए गए नियमों, अथवा वित्त अधिनियम, 1994, अथवा इसके तहत बनाए गए नियमों में परिभाषित और इस अधिसूचना में प्रयुक्त शब्द और भाव जैसे वे किसी सेज के संबंध में लागू हैं इस अधिसूचना के अंतर्गत सेवा कर की वापसी के संबंध में, जहां तक संभव हो, लागू होंगे।

7. यह अधिसूचना भारत के राजपत्र में इसके प्रकाशन की तिथि से प्रवृत्त होगी।
प्रपत्र क-1

(क्रम सं. 3 (II) (क) पर दी गई शर्तों का संदर्भ ग्रहण करें)

इकाई (यों) अथवा विकासकर्ता द्वारा अधिसूचना सं. 12, दिनांक 1 जुलाई, 2013, के अंतर्गत प्रारम्भ से ही छूट का लाभ प्राप्त करने हेतु उद्घोषणा

1. विशेष आर्थिक जोन इकाई/ विकासकर्ता का नाम :
2. दूरभाष तथा ई-मेल सहित पता :
3. विशेष आर्थिक जोन इकाई/ विकासकर्ता की स्थायी लेखा संख्या (पैन)
4. आयात तथा निर्यात कोड संख्या :
5. न्याय निर्णयन केन्द्रीय उत्पाद/ सेवाकर प्रभाग
6. केन्द्रीय उत्पाद शुल्क पंजीकरण सं./ सेवा कर पंजीकरण संख्या/सेवाकर कोड
7. उद्घोषणा : मैं/ हम एतद्वारा घोषणा करते हैं कि-
 - (i) इस आवेदन प्रपत्र में दी गई सूचना सत्य-सही है तथा हर संबंध में पूर्ण है और मैं विशेष आर्थिक जोन इकाई/ विकासकर्ता की ओर से इस पर हस्ताक्षर करने हेतु प्राधिकृत हूं;
 - (ii) मैं/ हम विशेष आर्थिक जोन इकाई की अनुमोदन समिति के अनुमोदन अनुसार विनिर्दिष्ट सेवाओं का समुचित लेखा रखते हैं जो विशेष आर्थिक जोन इकाई में प्राप्त तथा

प्राधिकृत कार्य हेतु प्रयुक्त होता है; मैं/ हम जांच अथवा परीक्षण हेतु न्यायनिर्णयन केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिकारी को सभी सुसंगत अवसरों पर इस लेखा तथा संबंधित रिकार्ड को उपलब्ध करायेंगे।

(iii) मैं/ हम विशेष आर्थिक जोन इकाई में प्राधिकृत कार्यों हेतु विनिर्दिष्ट सेवाओं का प्रयोग करेंगे/किया है।

(iv) मैं/ हम यह घोषणा करते हैं कि हम विशेष आर्थिक जोन इकाई में कार्यों के अलावा अन्य किसी व्यवसाय को नहीं करते हैं ना ही उसके मालिक हैं (जहां यह मट लागू नहीं होती, वहां लागू नहीं होने वाले हिस्से को काटने के बाद उद्घोषणा प्रस्तुत करें)।

अथवा

मैं/ हम घोषणा करते हैं कि हम निम्न प्रस्तुत विवरण के अनुसार घरेलू टैरिफ क्षेत्र में अन्य कोई व्यवसाय भी करते हैं/ व्यवसाय के मालिक हैं;

सारणी- ।

क्र.सं.	घरेलू टैरिफ क्षेत्र में इकाई के मालिक का नाम	घरेलू टैरिफ क्षेत्र इकाई द्वारा प्रदान की गई आउट पुट सेवाएं	घरेलू टैरिफ क्षेत्र इकाई द्वारा विनिर्भीत वस्तुएं
.....

(V) मैं/ हम इस बात से अवगत हैं कि यह उद्घोषणा अधिसूचना सं..... दिनांक..... में विनिर्दिष्ट उद्देश्यों के लिए ही वैध है तथा शर्तों के पूरा किए जाने के अधीन है।

(Vi) मैं/ हम निम्न तालिका में उल्लिखित विनिर्दिष्ट सेवाओं के संबंध में प्रारंभ से ही छूट का दावा करना चाहते हैं

सारणी- II

क्रम सं.	प्राधिकृत कार्यों हेतु प्राप्त की गई विनिर्दिष्ट सेवाएं	विशेष आर्थिक जोन में प्राधिकृत कार्यों हेतु विनिर्दिष्ट सेवाओं को प्रदान करने वाले, सेवा प्रदाताओं का विवरण
.....

(1)	(2)	(3)	हो के मामले में 'स्वयं') (4)

(Vii) मैं हम यह वचन देते हैं कि यदि ऐसी सेवाओं जिनपर छूट प्राप्त की गई है उनका प्रयोग विशिष्ट रूप से प्राधिकृत कार्यों हेतु नहीं किया गया हो अथवा ऐसा पाया जाता है कि उनका प्रयोग प्राधिकृत कार्यों के लिए विशिष्ट रूप से नहीं किया गया है, तो वित्त अधिनियम, 1994 के उपबंधों के साथ पठित तथा उसके अंतर्गत बनाये गये उपबंधों के अंतर्गत सेवाकर पर छूट के दावे की राशि ब्याज सहित जैसा कि सेवाकर के विलंब से हुए भुगतान पर लागू होती है, सरकार को प्रदान करेंगे।

मोहर सहित प्राधिकृत व्यक्ति के हस्ताक्षर तथा नाम

दिनांक :

स्थान :

मैंने उपर्युक्त उद्घोषणा का सत्यापन किया है; यह सही है।

विशेष आर्थिक जोन के विनिर्दिष्ट अधिकारी के हस्ताक्षर, दिनांक तथा मोहर (विनिर्दिष्ट अधिकारी सत्यापित उद्घोषणा की प्रति रिकार्ड हेतु रखेगा)

प्रपत्र क-2

(क्रम सं. 3 (II) (ख) पर दी गई शर्तों का संदर्भ ग्रहण करें)

प्राधिकृत कार्यों हेतु किसी विशेष आर्थिक जोन इकाई/ विकासकर्ता द्वारा सेवाओं के प्राप्त हेतु प्राधिकार

क : विशेष आर्थिक जोन इकाई/ विकासकर्ता का विवरण :

- विशेष आर्थिक जोन इकाई/ विकासकर्ता का नाम :
- विशेष आर्थिक जोन इकाई/ विकासकर्ता का दूरभाष तथा ई-मेल सहित पता :
- विशेष आर्थिक जोन इकाई/ विकासकर्ता की स्थायी लेखा संख्या (पैन) :
- आयात तथा निर्यात कोड संख्या :

5 न्याय निर्णयन केन्द्रीय उत्पाद/ सेवाकर प्रभाग

6 केन्द्रीय उत्पाद शुल्क पंजीकरण सं/ सेवा कर पंजीकरण संख्या/सेवाकर कोड

ख : इकाई/ विकासकर्ता द्वारा प्रस्तुत की गई उदघोषणा की शर्तों के अनुसार प्राप्त हेतु
इकाई/ विकासकर्ता की विनिर्दिष्ट सेवाओं के प्राधिकार से संबंधित विवरण

क्रम सं.	प्राधिकृत कार्यों हेतु प्राप्त की गई विनिर्दिष्ट सेवाएं	विशेष आर्थिक जोन में प्राधिकृत कार्यों हेतु विनिर्दिष्ट सेवाओं को प्रदान करने वाले/ सेवा प्रदाताओं का विवरण	
		नाम तथा पता	सेवा कर पंजीकरण सं.
(1)	(2)	(3)	(4)

न्यायनिर्णयन सहायक/उपायुक्त के हस्ताक्षर तथा मोहर

फोन सं.

फैक्स सं.

प्रपत्र क-3

(क्रम सं. 3 (II) (घ) पर दी गई शर्तों का संदर्भ ग्रहण करें)

विशेष आर्थिक जोन इकाई/ विकासकर्ता द्वारा अधिसूचना सं. की शर्तों के अनुसार सेवाकर के भुगतान के बिना प्राप्त की गई सेवाओं का विवरण प्रस्तुत करते हुए तिमाही विवरणी का प्रस्तुत करना

तिमाही के लिए वर्ष : अप्रैल-जून/ जुलाई-सितम्बर/ अक्टूबर-दिसम्बर/ जनवरी-मार्च (उपयुक्त तिमाही पर टिक लगायें)

1. विशेष आर्थिक जोन इकाई/ विकासकर्ता का नाम :
2. विशेष आर्थिक जोन इकाई/ विकासकर्ता का दूरभाष तथा ई-मेल सहित पता :
3. विशेष आर्थिक जोन इकाई/ विकासकर्ता की स्थायी लेखा संख्या (पैन)
4. आयात तथा निर्यात कोड संख्या :
5. न्याय निर्णयन केन्द्रीय उत्पाद/ सेवाकर प्रभाग
6. केन्द्रीय उत्पाद शुल्क पंजीकरण सं./ सेवा कर पंजीकरण संख्या/सेवाकर कोड
7. हमने अधिसूचना सं. की शर्तों के अनुसार सेवाकर के भुगतान के बिना निम्न विवरण अनुसार सेवाएं प्राप्त की हैं

सारणी

क्र.सं.	कर योग्य सेवा का विवरण	सेवा प्रदाता का नाम तथा पता	सेवा प्रेदाता का पंजीकरण	इनवाइस सं.	दिनांक	सेवा का मूल्य	सेवा कर + छूट हेतु उपकर राशि का दावा

मोहर सहित प्राधिकृत व्यक्ति के हस्ताक्षर तथा नाम

दिनांक

स्थान

प्रपत्र क-4

(क्रम सं. 3 (III) (ग) पर दी गई शर्तों का संदर्भ ग्रहण करें)

विशेष आर्थिक जोन में प्राधिकृत कार्यों हेतु विनिर्दिष्ट सेवाओं में प्रयुक्त किए गए सेवा कर को लौटाने हेतु आवेदन

सेवा में

सहायक/ उपायुक्त, केन्द्रीय उत्पाद/ सेवा शुल्क..... प्रभाग.....आयुक्तालय

महोदय,

मैं/ हमारा विवरण निम्नानुसार है :-

- (i) विशेष आर्थिक जोन इकाई/ विकासकर्ता का नाम :
- (ii) विशेष आर्थिक जोन इकाई/ विकासकर्ता का दूरभाष तथा ई-मेल सहित पता :
- (iii) पंजीकृत/ प्रधान कार्यालय का दूरभाष तथा ई-मेल सहित पता :
- (iv) विशेष आर्थिक जोन इकाई/ विकासकर्ता की स्थायी लेखा संख्या (पैन) :
- (v) आयात तथा निर्यात कोड संख्या :
- (vi) न्याय निर्णयन केन्द्रीय उत्पाद/ सेवाकर प्रभाग
- (vii) केन्द्रीय उत्पाद शुल्क पंजीकरण सं./ सेवा कर पंजीकरण संख्या/सेवाकर कोड
- (viii) बैंक खाता संबंधी सूचना (बैंक, शाखा का पता, खाता संख्या) जिसमें लौटाई गई राशि केडिट/ जमा की जानी है।
- (ix) लौटाई गई सेवा कर की राशि का विवरण

निम्न सारणी । मैं प्रस्तुत विवरण अनुसार.....रूपये की राशि लौटाने के लिए सारणी ॥
मैं दर्शाई अवधि..... से..... तक हेतु दावा

(क) विशेष आर्थिक जोन में विशिष्ट रूप से प्राधिकृत कार्यों हेतु प्रयुक्त की गई राशि पर भरे गए सेवा कर के संबंध में सेवा कर का लौटाया जाना, जैसा कि विशेष आर्थिक जोन की अनुमोदन सीमित द्वारा अनुमोदित किया गया है (.....रूपये) निम्न विवरण अनुसार

सारणी- ।

क्र.सं.	कर योग्य	सेवा प्रदाता	सेवा प्रदाता की एस टी सी सं. (कृपया	इनवाइ स सं.	दिनां क	सेवा का मूल्य	भरा गया सेवा कर
---------	----------	--------------	-------------------------------------	-------------	---------	---------------	-----------------

२४७। ८।/१३-३

सेवा का विवरण	का नाम तथा पता	यदि विनिर्दिष्ट सेवा कर रिवर्स जार्च लगता है तो "स्वयं" दर्शाये)	तथा उपकर				
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
रिफंड के रूप में दावे की पूर्ण राशि							

* दस्तावेजों की प्रमाणित प्रतियां संलग्न

(ख) प्राधिकृत कार्यों हेतु विशिष्ट रूप से अन्य कार्यों पर प्रयुक्त राशि को छोड़कर विनिर्दिष्ट सेवाओं पर भरे गए सेवा कर के संबंध में रिफंड (एसईजेड इकाई/ विकासकर्ता के प्राधिकृत कार्यों के लिए आंशिक रूप से प्रयुक्त), एसईजेड की अनुमोदन समिति द्वारा किए गए अनुमोदन अनुसार (..... रूपये)

सारणी ॥

क्र.सं	कर योग्य	सेवा प्रदा	सेवा प्रदा	इनवाइ स सं.	दिनां क	सेवा का मूल्य	सेवा कर तथा उपकर धनराशि	कालम में उल्लिखित राशि में से इकाई/ विकासक राशि को संवितरित राशि (राशि दावा)	दस्तावेजों जिसके अंतर्गत कालम (9) में उल्लिखित राशि का इकाई/ विकासकर्ता को वितरण किया गया सं. ति थि	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)

कुल राशि

* दस्तावेजों की प्रमाणित प्रतियां संलग्न

2 (i) पिछले वित्त वर्ष.....; हेतु इकाई/ विकासकर्ता का टर्न ओवर
 (ii) पिछले वित्त वर्ष में डी टी ए कार्यों का टर्न ओवर

3. मैं/ हम उद्घोषणा करते हैं कि -

(I) इस आवेदन में दी गई सूचना प्रत्येक संबंध में सत्य, सही और पूर्ण है तथा सेवा कर के रिफंड हेतु मैं इस आवेदन पर हस्ताक्षर करने हेतु प्राधिकृत हूँ;

(II) विनिर्दिष्ट सेवा जैसा कि एसईजेड की अनुमोदन समिति द्वारा अनुमोदित है, जिस पर छूट/ रिफंड का दावा किया गया है वस्तुतः एसईजेड में प्राधिकृत कार्यों हेतु प्रयुक्त की गई हैं;

(III) हमने उपकरों सहित सेव कर राशि का भुगतान किया है, जिसके लिए इस आवेदन के द्वारा सेवा प्रदाता के लिए दावा किया जा रहा है;

(IV) इससे पहले उपर्युक्त दस्तावेजों/ सूचना के आधार पर सेवा कर के रिफंड का दावा नहीं किया गया है;

(V) हमने रिफंड के दावे के रूप इस राशि के लिए सेनेट क्रेडिट नियमावली, 2004 के अंतर्गत सेनेट क्रेडिट नहीं लिया है;

(VI) एसईजेड में प्राधिकृत कार्यों हेतु विनिर्दिष्ट सेवाओं पर छूट/ रिफंड के दावे के लिए प्रयुक्त राशि का समुचित प्राप्ति तथा लेखा रखा गया है तथा मांगे जाने पर उसे रिफंड अनुमोदित करने वाले अधिकारी को प्रस्तुत किया जाएगा;

(मालिक/ प्रबंधन सहयोगी/इकाई/ विकासकर्ता के प्रबंध निदेशक द्वारा प्राधिकृत व्यक्ति)का
 दूरभाष, ई-मेल सहित नाम तथा हस्ताक्षर।

दिनांक :

स्थान :

[फा. सं. बी 1/6/2013-टीआरयू]
 अक्षय जोशी, अवर सचिव

MINISTRY OF FINANCE
(Department of Revenue)
NOTIFICATION
New Delhi, the 1st July, 2013
No. 12/2013-Service Tax

G.S.R. 448(E).—In exercise of the powers conferred by sub-section (1) of section 93 of the Finance Act, 1994 (32 of 1994) (hereinafter referred to as the said Act) read with sub-section 3 of section 95 of Finance (No.2), Act, 2004 (23 of 2004) and sub-section 3 of section 140 of the Finance Act, 2007 (22 of 2007) and in supersession of the notification of the Government of India in the Ministry of Finance (Department of Revenue), No. 40/2012-Service Tax, dated the 20th June, 2012, published in the Gazette of India, Extraordinary, Part II, Section 3, Sub-section (i), vide number G.S.R. 482 (i), dated the 20th June, 2012, except as respects things done or omitted to be done before such supersession, the Central Government, on being satisfied that it is necessary in the public interest so to do, hereby exempts the services on which service tax is leviable under section 66B of the said Act, received by a unit located in a Special Economic Zone (hereinafter referred to as SEZ Unit) or Developer of SEZ (hereinafter referred to as the Developer) and used for the authorised operation from the whole of the service tax, education cess, and secondary and higher education cess leviable thereon.

2. The exemption shall be provided by way of refund of service tax paid on the specified services received by the SEZ Unit or the Developer and used for the authorised operations:

Provided that where the specified services received by the SEZ Unit or the Developer are used exclusively for the authorised operations, the person liable to pay service tax has the option not to pay the service tax *ab initio*, subject to the conditions and procedure as stated below.

3. This exemption shall be given effect to in the following manner:

- (I) The SEZ Unit or the Developer shall get an approval by the Approval Committee of the list of the services as are required for the authorised operations (referred to as the 'specified services' elsewhere in the notification) on which the SEZ Unit or Developer wish to claim exemption from service tax.
- (II) The *ab-initio* exemption on the specified services received by the SEZ Unit or the Developer and used exclusively for the authorised operation shall be allowed subject to the following procedure and conditions, namely:-

- (a) the SEZ Unit or the Developer shall furnish a declaration in Form A-1, verified by the Specified Officer of the SEZ, along with the list of specified services in terms of condition (I);

- (b) on the basis of declaration made in Form A-1, an authorisation shall be issued by the jurisdictional Deputy Commissioner of Central Excise or Assistant Commissioner of Central Excise, as the case may be to the SEZ Unit or the Developer, in Form A-2;
- (c) the SEZ Unit or the Developer shall provide a copy of said authorisation to the provider of specified services. On the basis of the said authorisation, the service provider shall provide the specified services to the SEZ Unit or the Developer without payment of service tax;
- (d) the SEZ Unit or the Developer shall furnish to the jurisdictional Superintendent of Central Excise a quarterly statement, in Form A-3, furnishing the details of specified services received by it without payment of service tax;
- (e) the SEZ Unit or the Developer shall furnish an undertaking, in Form A-1, that in case the specified services on which exemption has been claimed are not exclusively used for authorised operation or were found not to have been used exclusively for authorised operation, it shall pay to the government an amount that is claimed by way of exemption from service tax and cesses along with interest as applicable on delayed payment of service tax under the provisions of the said Act read with the rules made thereunder.

(III) The refund of service tax on (i) the specified services that are not exclusively used for authorised operation, or (ii) the specified services on which *ab-initio* exemption is admissible but not claimed, shall be allowed subject to the following procedure and conditions, namely:-

- (a) the service tax paid on the specified services that are common to the authorised operation in an SEZ and the operation in domestic tariff area [DTA unit(s)] shall be distributed amongst the SEZ Unit or the Developer and the DTA unit (s) in the manner as prescribed in rule 7 of the Cenvat Credit Rules. For the purpose of distribution, the turnover of the SEZ Unit or the Developer shall be taken as the turnover of authorised operation during the relevant period.
- (b) the SEZ Unit or the Developer shall be entitled to refund of the service tax paid on (i) the specified services on which *ab-initio* exemption is admissible but not claimed, and (ii) the amount distributed to it in terms of clause (a).
- (c) the SEZ Unit or Developer who is registered as an assessee under the Central Excise Act, 1944 (1 of 1944) or the rules made thereunder, or the said Act or the rules made thereunder, shall file the claim for refund to the jurisdictional Deputy Commissioner of Central Excise or Assistant Commissioner of Central Excise, the as the case may be, in Form A-4;
- (d) the amount indicated in the invoice, bill or, as the case may be, challan, on the basis of which this refund is being claimed, including the service tax payable thereon shall have been paid to the person liable to pay the service tax thereon, or as the case may be, the amount of service tax payable under reverse charge shall have been paid under the provisions of the said Act;

2891 G.I/13-4

- (e) the claim for refund shall be filed within one year from the end of the month in which actual payment of service tax was made by such Developer or SEZ Unit to the registered service provider or such extended period as the Assistant Commissioner of Central Excise or the Deputy Commissioner of Central Excise, as the case may be, shall permit;
- (f) the SEZ Unit or the Developer shall submit only one claim of refund under this notification for every quarter:

Explanation.— For the purposes of this notification “quarter” means a period of three consecutive months with the first quarter beginning from 1st April of every year, second quarter from 1st July, third quarter from 1st October and fourth quarter from 1st January of every year.

- (g) the SEZ Unit or the Developer who is not so registered under the provisions referred to in clause (c), shall, before filing a claim for refund under this notification, make an application for registration under rule 4 of the Service Tax Rules, 1994.
- (h) if there are more than one SEZ Unit registered under a common service tax registration, a common refund may be filed at the option of the assessee.

(IV) The SEZ Unit or Developer, who intends to avail exemption or refund under this notification, shall maintain proper account of receipt and use of the specified services, on which exemption or refund is claimed, for authorised operations in the SEZ.

4. Where any sum of service tax paid on specified services is erroneously refunded for any reason whatsoever, such service tax refunded shall be recoverable under the provisions of the said Act and the rules made there under, as if it is recovery of service tax erroneously refunded;

5. Notwithstanding anything contained in this notification, SEZ Unit or the Developer shall have the option not to avail of this exemption and instead take CENVAT credit on the specified services in accordance with the CENVAT Credit Rules, 2004.

6. Words and expressions used in this notification and defined in the Special Economic Zones Act, 2005 (28 of 2005) or the rules made thereunder, or the said Act, or the rules made there under shall apply, so far as may be, in relation to refund of service tax under this notification as they apply in relation to a SEZ.

7. This notification shall come into force on the date of its publication in the Gazette of India

FORM A-1
[Refer condition at S. No. 3 (II)(a)]

Declaration by the SEZ Unit or Developer for availing *ab initio* exemption under notification No.12/2013- Service Tax dated 1st July, 2013

1. Name of the SEZ Unit/Developer:
2. Addresses with telephone and Email:
3. Permanent Account Number (PAN) of the SEZ Unit/Developer:
4. Import and Export Code Number:
5. Jurisdictional Central Excise/Service Tax Division:
6. Service Tax registration number/Service Tax code/ Central Excise registration number:
7. Declaration: I/We hereby declare that-
 - (i)The information given in this application form is true, correct and complete in every respect and I am authorised to sign on behalf of the SEZ Unit/Developer;
 - (ii)I/We maintain proper account of specified services, as approved by the Approval Committee of SEZ, received and used for authorised operations in SEZ; I/we shall make available such accounts and related records, at all reasonable times, to the jurisdictional Central Excise officers for inspection or scrutiny.
 - (iii)I/We shall use/have used specified services for authorised operations in the SEZ.
 - (iv)I/We declare that we do not own or carry on any business other than the operations in SEZ [*where this item is not applicable, declaration may be submitted after striking out the inapplicable portion*];

OR

I/We declare that we also own/ carry on any business in domestic tariff area as per the details furnished below:

Table I

S. No.	Name of the unit owned in DTA	Output services provided by DTA Unit	Goods manufactured by the DTA unit

(v)I/We are aware that the declaration is valid only for the purpose specified in notification 12/2013-Service Tax dated 1st July, 2013 and is subject to fulfillment of conditions.

(vi) I/We intend to claim *ab initio* exemption on the specified services mentioned in the following Table:

Table II

Sl.No.	Specified service(s) to be received for the authorised operation	Details of service provider(s) who provide(s) the specified service(s), for SEZ authorised operations	
		Name and address	Service Tax registration No./("self" in case of service on which service tax is paid on reverse charge)
(1)	(2)	(3)	(4)

(vii) I/We undertake that in case the services on which exemption has been claimed were not exclusively used for authorised operation or were found not to have been used exclusively for authorised operation, we shall pay to the government an amount that is claimed by way of exemption from service tax along with interest as applicable on delayed payment of service tax under the provisions of the said Act read with the rules made thereunder.

Signature and name of authorised person with stamp

Date:

Place:

I have verified the above declaration; it is correct

Signature, date and stamp of the Specified Officer of the SEZ Unit /Developer (Specified Officer shall retain a copy of the verified declaration, for the purpose of record)

FORM A-2
[Refer condition at S. No. 3 (II)(b)]

Authorisation for procurement of services by a SEZ Unit/Developer for authorised operations under notification No.12/2013- Service Tax dated 1st July, 2013

A: Details of SEZ Unit/Developer:

1. Name of the SEZ Unit/Developer:
2. Address of the SEZ Unit/Developer with telephone and email:
3. Permanent Account Number (PAN) of the SEZ Unit/Developer:
4. Import and Export Code Number:
5. Jurisdictional Central Excise/Service Tax Division:
6. Service Tax registration number / Service Tax Code/Central Excise registration number:

B: The details of specified services that the SEZ Unit/Developer is authorised to procure in terms of declaration furnished by the SEZ Unit/Developer

Sl.No.	Specified service(s) to be received for the authorised operation	Details of service provider(s) who provide(s) the specified service(s), for SEZ authorised operations	
		Name and address	Service Tax registration No.
(1)	(2)	(3)	(4)

(Signature and the stamp of the jurisdictional Deputy Commissioner of Central Excise / Assistant Commissioner of Central Excise)

Phone No:

Fax No.:

289161/13-5

FORM A-3
[Refer condition at S. No. 3 (II)(d)]

Quarterly return to be furnished by the SEZ Unit/Developer furnishing the details of services procured without payment of service tax in terms of the notification No. 12/2013-Service Tax dated 1st July, 2013

For the Quarter: April-June/Jul-Sep/Oct-Dec/Jan-March Year:
[Tick the appropriate quarter]

1. Name of the SEZ Unit/Developer:
2. Address of the SEZ Unit/Developer with telephone and email:
3. Permanent Account Number (PAN) of the SEZ Unit/Developer:
4. Import and Export Code Number:
5. Jurisdictional Central Excise/Service Tax Division:
6. Service Tax Registration Number / Service Tax Code / Central Excise registration number:
7. We have procured the services as per the details below without payment of service tax in terms of notification No. 12/2013-Service Tax dated 1st July, 2013

TABLE

Signature and name of authorised person with stamp

Date:

Place:

FORM A-4
[Refer condition at S. No. 3 (III)(c)]

Application for claiming refund of service tax paid on specified services used for authorised operations in SEZ under notification No.12/2013- Service Tax dated 1st July, 2013

To
The Assistant/Deputy Commissioner of Central Excise/Service Tax
Division, _____ Commissionerate

Sir,

I / We having details as below,-

- (i) Name of the SEZ Unit/Developer:
- (ii) Address of the SEZ Unit/Developer with telephone and email:
- (iii) Address of the registered/Head Office with telephone and email:
- (iv) Permanent Account Number (PAN) of the SEZ Unit/Developer:
- (v) Import and Export Code Number:
- (vi) Jurisdictional Central Excise/Service Tax Division:
- (vii) Service Tax Registration Number/Service Tax Code / Central Excise registration number:
- (viii) Information regarding Bank Account (Bank, address of branch, account number) in which refund amount should be credited/ to be deposited:
- (ix) Details regarding service tax refund claimed:

claim refund of Rs..... (Rupees in words) as per the details furnished in the Table I and Table II below for the period from _____ to _____.

(A) Refund of service tax in respect of service tax paid on specified services exclusively used for the authorised operations in SEZ, as approved by the Approval Committee of the _____ SEZ [Rupees _____] as per the details below

Table-I

S. No.	Description of taxable service	Name and address of service provider	STC No. of service provider (Indicate "self" if reverse charge applies to the specified service)	Invoice* No.	Date	Value of service	Service tax +cesses paid
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
Total amount claimed as refund							

*Certified copies of documents are enclosed.

(B) Refund on respect of service tax paid on specified services other than the services used exclusively for authorised operation (used partially for the authorised operations of SEZ Unit/Developer), as approved by the Approval Committee of the _____ SEZ [Rupees _____].

Table-II

S. No.	Description of taxable service	Name and address of service provider	STC No. of service provider	Invoice* No.	Date	Value of service	Service tax + cess Amt	Amount distributed to the SEZ Unit/Developer out of the amount mentioned at column No. (8) (Claimed as refund)	Document under which amount mentioned at column (9) was distributed to the SEZ Unit/Developer	No.	Date
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(1)	
Total Amount											

*Certified copies of documents are enclosed

2. (i) The turnover of the authorised operation of the SEZ Unit/Developer in the previous financial year: _____;
- (ii) Turnover of the DTA operations in the previous financial year: _____;
3. I/We Declare that-
 - (i) information given in this application for refund is true, correct and complete in every respect and that I am authorised to sign this application for refund of service tax;
 - (ii) the specified services, as approved by the Approval Committee of SEZ, on which exemption/refund is claimed are actually used for the authorised operations in SEZ;
 - (iii) we have paid the service tax amount along with the cesses, being claimed as refund vide this application, to the service provider;
 - (iv) refund of service tax has not been claimed or received earlier, on the basis of above documents/information;
 - (v) we have not taken any CENVAT credit under the CENVAT Credit Rules, 2004 of the amount being claimed as refund;
 - (vi) proper account of receipt and use of the specified services on which exemption/refund is claimed, for the authorised operations in the SEZ, is maintained and the same shall be produced to the officer sanctioning refund, on demand.

Signature and name (of proprietor/managing partner/ person authorised by managing director of the SEZ Unit/Developer) with complete address, telephone and e-mail.

Date:

Place:

[F. No. B 1/6/2013-TRU]

AKSHAY JOSHI, Under Secy.